



Tax Newsletter
maj 2010

MOORE STEPHENS

POLSKA SP. Z O.O.



Szanowni Państwo,

Mamy przyjemność przedstawić Państwu majowy numer biuletynu podatkowego.

Przedstawiamy poniżej krótkie omówienie najciekawszych orzeczeń i interpretacji, które zostały wydane lub opublikowane w ostatnim okresie, a także omówienie najbardziej istotnych zmian w przepisach podatkowych.

Pragniemy zwrócić Państwa szczególną uwagę nowelizację w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług, która weszła w życie 20 maja 2010 r.

W następnym numerze napiszemy szerzej o wydanym 20 maja 2010 r. orzeczeniu Naczelnego Sądu Administracyjnego, zgodnie z którym podatnik ma prawo odliczyć podatek VAT od faktur papierowych przesłanych drogą elektroniczną, ale nie będących fakturami elektronicznymi w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów (sygn. I FSK 1444/09). Czekamy na jego pisemne uzasadnienie!

Uprzejmie prosimy o kontakt w przypadku jakichkolwiek pytań dotyczących spraw podatkowych, a zwłaszcza przedstawionych w numerze tematów.

Z poważaniem,

Bartosz Iljin
Doradca Podatkowy

NOWELIZACJA USTAW PODATKOWYCH (CIT, PIT i VAT)

Zmiana ustaw o podatku dochodowym od osób prawnych, o podatku dochodowym od osób fizycznych i o podatku od towarów i usług (weszła w życie 20 maja 2010 r.)

20 maja 2010 r. weszła w życie nowelizacja kilku ustaw podatkowych. W ustawach o podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych wprowadzono nowy zapis dotyczący centrów badawczo-rozwojowych działających na podstawie ustawy z 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Zgodnie z nowelizacją niewykorzystane w roku podatkowym lub następnym fundusze, fundusze wykorzystanie niezgodnie z przepisami wspomnianej ustawy oraz środki funduszu pozostałe w przypadku utraty przez podatnika statusu centrum badawczo-rozwojowego podlegają opodatkowaniu (w przypadku osób fizycznych na zasadach przychodów z działalności gospodarczej).

Ponadto, w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych zwiększono ze 100 do 200 zł limit zwolnienia z opodatkowania wartości nieodpłatnych świadczeń otrzymanych w ciągu roku w związku z promocją i reklamą świadczeniodawcy (art. 21 ust. 1 pkt. 68a).

Kolejną nowością w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych jest skrócenie okresu, przez który były pracownik nie może korzystać z 19% stawki podatku (liniowego) w przypadku świadczenia usług dla swojego byłego pracodawcy. Zgodnie z nowelizacją ograniczenie to będzie teraz dotyczyć tylko tego roku podatkowego, w którym kończy się zatrudnienie. Już w roku następnym (po zakończeniu zatrudnienia na umowę o pracę) były już pracownik świadczący usługi na rzecz byłego pracodawcy będzie mógł korzystać z 19% stawki podatku.

Z kolei w ustawie o podatku od towarów i usług zmieniono art. 7 ust. 4 pkt. 1 poprzez wykreślenie odesłania do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (do wspomnianego art. 21 ust. 1 pkt. 68a) i pozostawiono na wysokości 100 zł limit dla prezentów o małej wartości przekazywanych przez podatnika jednej osobie, o ile podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób.

ORDYNACJA PODATKOWA

Organ podatkowy orzekając o stwierdzeniu nadpłaty musi również orzec o odsetkach – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z 26 stycznia 2010 r. (sygn. I SA/Bd 923/09)

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy orzekał w sprawie, w której podatnik we wniosku o stwierdzenie nadpłaty zapomniał o odsetkach, a organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie odsetek. Sąd rozpoznając skargę od decyzji Izby Skarbowej

potwierdził wcześniejszą linię orzecznictwa stwierdzając, że urząd skarbowy wydając decyzję w sprawie stwierdzenia nadpłaty powinien również wydać odrębną decyzję lub w tej samej decyzji orzec o przysługujących podatnikowi odsetkach.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Podejmowanie współpracy marketingowej pomiędzy dwiema spółkami w sytuacji, gdy obie spółki promują się nawzajem, nie jest tożsame z odpłatnym świadczeniem usług – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 26 kwietnia 2010 r. (sygn. III SA/Wa 1655/09)

Wojewódzki Sąd Administracyjny rozważał skargę od wiążącej interpretacji wydanej przez organy podatkowe. Podatnik (bank) zawarł umowę o współpracy marketingowej z jednym z operatorów telefonii komórkowej. W ramach tej współpracy obie firmy miały nawzajem promować swoje usługi. Współpraca obejmowała między innymi dostęp do aplikacji banku przez telefon oraz rabaty na telefony dla klientów banku. Wniosek dotyczył kwestii czy

czynności podejmowane przez obie strony w ramach współpracy podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Wnioskodawca stał na stanowisku, że nie, gdyż żadna ze stron nie otrzymywała wynagrodzenia od drugiej za podjęte przez siebie czynności. Organy podatkowe uznały jednak, że dochodzi do świadczenia usług. Sprawa trafiła do WSA, który stanął po stronie podatnika.

Faktura wewnętrzna wystawiona w wyniku błędu nie powoduje obowiązku zapłaty podatku – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 7 marca 2010 r. (sygn. III SA/Wa 2200/09)

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego to kolejne rozstrzygnięcie w podobnej sprawie. Tym razem Sąd poparł podatnika – oddział spółki zagranicznej, który niepotrzebnie wystawił faktury wewnętrzne dokumentujące nabycie usług od swojej centrali, czyli w ramach tego samego podmiotu. Kontrola wykazała, że faktury były niepotrzebnie wystawione, ale opierając się na art. 108 ustawy o VAT nakazała zapłatę podatku. Sąd uznał, opierając się na wykładni prawa wspólnotowego, że wspomniany artykuł ustawy ma charakter

sankcyjny jedynie w zakresie faktur wystawionych na rzecz kontrahentów – osób trzecich. Jedynie w tym bowiem przypadku istnieje zagrożenie odliczenia podatku naliczonego, który został wykazany jako nienależny. W przypadku faktur wewnętrznych przepis ten nie powinien mieć jednak zastosowania. Na marginesie należy dodać, że w podobnych sprawach sądy wypowiedziały się także w odmienny sposób (patrz np. wyrok NSA z 15 października 2009 r.)

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Menedżer nie może korzystać z liniowego podatku – uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego (sygn. II FPS 10/09)

Naczelny Sąd Administracyjny w podjętej uchwale uznał, że przychody z udziału w spółce jawnej uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem nie mogą być opodatkowane stawką liniową. Sąd rozpatrywał w przedmiotowej sprawie spór dotyczący rozliczenia wspólników spółki jawnej, która świadczyła usługi zarządzania. Zdaniem NSA

menedżer jest osobiście odpowiedzialny (a nie spółka osobowa, której jest współnikiem) za efekt świadczonych usług, samodzielnie kieruje firmą i to on zawiera umowę. Zgodnie z art. 13 pkt 9 ustawy o PIT jest to przychód z działalności wykonywanej osobiście, a nie z działalności gospodarczej.

POZOSTAŁE PODATKI

Nie będzie opodatkowania podatkiem od nieruchomości „budowli” w budynkach – tak przynajmniej wynika z pisma Ministerstwa Finansów z 12 marca 2010 r.

Zgodnie ze znowelizowaną w 2009 r. ustawą Prawo budowlane przez budynek rozumie się obiekt budowlany (...) „wraz z instalacjami służącymi do eksploatacji tego budynku”. Dodanie tego uszczegółowienia spowodowało, że zaczęto się zastanawiać czy w przypadku instalacji znajdujących się w budynku niesłużących do eksploatacji tego budynku, należy te instalacje uznać za budowle czy nie. Jak wynika z pisma Ministerstwa Finansów z 12 marca 2010 r. obawy te są zbyt daleko idące. Niemniej jednak, biorąc pod uwagę brak

odniesienia do problemu czy wewnątrz budynku mogą być budowle, trudno na 100% na podstawie tego pisma przesądzić, czy taką interpretację przyjmą także urzędy. Warto jednak zauważyć, że pojawiają się argumenty za tym, że nowelizacja z 2009 r. nie zmienia nic w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości, gdyż instalacje znajdujące się w budynkach, nawet niesłużące do eksploatacji budynku, nie będą spełniały warunków uznania ich za budowle w rozumieniu ustawy prawo budowlane.

Sieci linii kablowych i kanalizacja to budowle – wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (sygn. akt II FSK 2167/08)

Zdanie Naczelnego Sądu Administracyjnego, sieć linii kablowych ułożona wewnątrz kanalizacji, jest budowlą. Mamy w takim przypadku zbieg dwóch budowli (bo kanalizacja też nią jest) i obie są opodatkowane podatkiem

od nieruchomości. Przypomnijmy, że budowlą zgodnie z ustawą o podatkach lokalnych jest obiekt budowlany w rozumieniu prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury.

Moore Stephens Polska

Moore Stephens International należy do największych światowych stowarzyszeń skupiających firmy zajmujące się audytem, księgowością, podatkami oraz konsultingiem. Sieć skupia 360 niezależnych firm w ponad 600 miastach w blisko 100 krajach na całym świecie. Łącznie podmioty należące do sieci Moore Stephens International zatrudniają 20.000 specjalistów w dziedzinie finansów, podatków, księgowości i audytu. Członkowie sieci Moore Stephens na całym świecie podzielają te same wartości: niezależność, dostosowanie usługi do potrzeb klienta, jakość, zarządzanie wiedzą, całościowe podejście. Przestrzeganie tych wartości jest naszym zobowiązaniem wobec naszych klientów, którym doradzamy i którym towarzyszymy w ich rozwoju. Moore Stephens w Polsce działa od początku lat dziewięćdziesiątych i obecnie obejmuje swym działaniem obszar całego kraju, świadcząc usługi wysokiej jakości w zakresie audytu, doradztwa podatkowego oraz księgowości. Wśród naszych klientów są zarówno małe przedsiębiorstwa jak i duże spółki giełdowe oraz międzynarodowe koncerny.

Kontakt

W przypadku wszelkich pytań lub wątpliwości dotyczących omawianych w biuletynie problemów lub oferowanych przez Moore Stephens w Polsce usług prosimy o kontakt:

WARSZAWA

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Bartosz Iljin

b.iljin@centralaudit.pl

ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa

tel. +48 (022) 652 21 83

fax +48 (022) 323 65 50

GDAŃSK

**Moore Stephens Trzemzański, Krynicki
i Partnerzy Kancelaria Biegłych**

Rewidentów Sp. z o.o.

Wojciech Kotłowski

w.kotlowski@moorestephens.gda.pl

ul. Ks. Fr. Rogaczewskiego 9/19; 80-804

Gdańsk

tel: +48 (058) 300 98 00

fax: +48 (058) 300 98 04

POZNAŃ

DGA Audyty Sp. z o.o.

Ewelina Walinciak

ewelina.walinciak@ms.gdaudyty.pl

ul. Towarowa 35, V p.; 61-896 Poznań

tel. +48 (061) 859 59 20

fax. +48 (061) 859-59-21

Moore Stephens Polska Sp. z o.o.

www.moorestephens.pl

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Polska Sp. z o.o. ani żaden z członków stowarzyszenia Moore Stephens International nie ponoszą odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

Usługi

Audyt

Oferujemy naszym Klientom profesjonalne badanie sprawozdań finansowych, wykorzystujemy specjalistyczne umiejętności i doświadczenie branżowe konsultantów oraz nieprzerwanie inwestujemy w rozwój naszych zasobów. Przeprowadzamy audyty, przeglądy oraz zlecenia wynikające ze wzajemnie uzgodnionych procedur (zlecenia specjalne).

Doradztwo podatkowe

Oferujemy doradztwo w postępowaniach podatkowych, reprezentujemy Klientów w kontaktach z administracją skarbową. Proponujemy prowadzenie rejestrów i dokumentacji VAT dla przedsiębiorców zagranicznych prowadzących działalność w Polsce. Oferujemy doradztwo w zakresie cen transferowych (ocena istniejącej dokumentacji i pomoc w jej kompletowaniu). Przeprowadzamy audyty i przeglądy podatkowe w celu oceny ryzyk podatkowych i optymalizacji obciążeń podatkowych.

Usługi księgowo, płacowe, administracja kadrowa

Wykorzystując sprawdzoną metodologię, narzędzia oraz doświadczenie świadczymy profesjonalne usługi księgowo obejmujące prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi (w tym, zgodnie ze standardami grupowymi), przygotowywanie skonsolidowanych sprawozdań zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi, bieżące konsultacje w dziedzinie rachunkowości umożliwiające Klientom podejmowanie optymalnych i zgodnych z przepisami decyzji biznesowych. W ramach usług outsourcingu proponujemy klientom pośrednictwo w kontaktach z urzędami skarbowymi oraz ZUS jak również usługi kalkulacji wynagrodzeń i prowadzenie dokumentacji kadrowej.

Doradztwo gospodarcze i corporate finance

Oferujemy doradztwo finansowo-księgowo i podatkowe przy transakcjach fuzji i przejęć (zarówno po stronie kupującego jak i sprzedającego) oraz doradztwo przy pozyskiwaniu kapitału. Ponadto oferujemy naszym Klientom wsparcie w całym procesie inwestycyjnym, obejmujące due diligence oraz prowadzenie negocjacji. W ramach wachlarza usług Corporate Finance zapewniamy również usługi obejmujące budowanie analiz i business planów, wyceny przedsiębiorstw i ich części. Jedną z usług, które cieszą się również zainteresowaniem naszych klientów jest doraźne korzystanie z naszych ekspertów przy prowadzeniu ich procesów biznesowych.

Usługi szkoleniowe

Dostarczamy wiedzę, która ugruntowuje kompetencje naszych Klientów i zapewnia stabilny wzrost przedsiębiorstw. Wszystkie nasze szkolenia dostosowywane są do potrzeb naszych klientów i prowadzone są przez praktyków.